

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Дальневосточное судоходное агентство» за 2025 год.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Дальневосточное судоходное агентство» ИНН 2536142346 КПП 253601001 (далее также «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности:

1. Уставный капитал организации: 10000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.
2. Количество учредителей: два физических лица — Желдак Е.Ю. и Шукин Е.В.
3. Основной вид деятельности: деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом, ОКВЭД 52.22
4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 3 человека.
5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

### **1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С». Принятая автоматизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты, справки, служебные записки бухгалтерии.

#### **Определение уровня существенности**

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5% и влияет на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации

#### **Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности**

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его отсутствие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 5% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 5%.

#### **Способы оценки имущества**

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка обязательств и имущества отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

#### **Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам производятся линейным способом.

Начисление амортизации объекта начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания в бухгалтерском учете, и прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости амортизируемого имущества либо выбытие амортизируемого имущества.

Переоценка нематериальных активов не осуществляется.

#### **Основные средства**

Учет основных средств в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Основными средствами признаются активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету более 100'000 рублей.

Объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования определяется для каждого объекта основных средств.

Способ начисления амортизации: линейный.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1 числа месяца следующего за месяцем признания в бухгалтерском учете, прекращается в месяце, следующем за месяцем списания с бухгалтерского учета.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Амортизационная премия в целях налогообложения прибыли не применяется.

### **Аренда**

Организация относится к экономическому субъекту, применяющему упрощенную систему ведения бухгалтерского учета, на основании этого использует предоставленное ей право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательства по аренде.

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

### **Запасы**

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Затраты на приобретение материалов, в том числе на транспортно-заготовительные расходы не участвуют в формировании фактической себестоимости материалов, принимаются к расходам текущего периода.

Счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используется, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по фактической стоимости партии поступления (метод ФИФО).

Резерв под обесценивание запасов не создается.

### **Дебиторская задолженность**

В бухгалтерском учете организация не создаются резервы сомнительных долгов.

### **Учет расходов по займам и кредитам**

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученным займам и кредитам.

### **Оценочные обязательства**

Общество не создает резервы по отпускам.

### **Доходы и Расходы организации**

Общество применяет упрощенная система налогообложения (**УСНО Доходы**). Доходом (выручкой) по основной деятельности

Общества являются все виды услуг морского агента, оказываемых по договорам морского агентирования.

Поступления, которые по своей экономической природе не несут выгоду, не являются доходом организации. К таким поступлениям отнесены поступления от судовладельца по агентским(комиссионным) договорам и другие целевые поступления

Момент признания выручки вытекает из условий договор и первичных документов, подтверждающих выполнение работ и оказание услуг, а так же сумма выручки может быть определена. УСН с объектом налогообложения «Доходы» — это спец режим, при котором налог платят только с полученных доходов (агентское вознаграждение). Расходы в расчёте налога не участвуют. Но рассчитанный налог уменьшается, на страховые взносы

## **2. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ АКТИВА.**

По статье баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены-2405т.р

По статье баланса 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» учтены

- ✓ Дебиторская задолженность – 10915 т.;
- ✓ Прочая дебиторская задолженность – 227т.р.
- ✓ Дебиторская задолженность поставщикам-722т.р

### 3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ПАССИВА.

По статье баланса 1300 «Капитал» учтены

- ✓ Нераспределенная прибыль – 3060тр.

Уставный капитал Общества в отчетном периоде не изменялся.

По статье баланса 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» учтено

- ✓ Задолженность поставщикам – 972тр;
- ✓ Авансы по оплатам – 677тр;
- ✓ Налоги текущего периода – 70тр;
- ✓ Прочие кредиторы - 9502тр;

### 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Показатели	Сумма
Доходы	10412
Расходы:	(4212)
в том числе	
• начисления заработной платы	(1807)
• начисления страховых взносов	(549)

### 5. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

### 6. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.

Общество применяет упрощенная система налогообложения (**УСНО Доходы**).